

Část XV: Přehled podrozvahových účtů

A Závazný vzor

Název, právní forma, sídlo, IČO vybrané účetní jednotky

Sestaveno k _____

Kontaktní osoba (jméno a příjmení, e-mail, telefonní číslo)

PODROZVAHOVÉ ÚČTY		PS [01]	KS [04]
905	Vyřazené pohledávky	P24	
906	Vyřazené závazky	P24	
911	Krátkodobé podmíněné pohledávky z předfinancování transferů	P24	
912	Krátkodobé podmíněné závazky z předfinancování transferů	P24	
913	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze zahraničních transferů	P24	
914	Krátkodobé podmíněné závazky ze zahraničních transferů	P24	
915	Ostatní krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů	P24	
916	Ostatní krátkodobé podmíněné závazky z transferů	P24	
921	Krátkodobé podmíněné pohledávky z důvodu úplného užívání majetku jinou osobou	P24	
922	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu úplného užívání majetku jinou osobou	P24	
931	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze smluv o prodeji dlouhodobého majetku	P24	
932	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze smluv o prodeji dlouhodobého majetku	P24	
933	Krátkodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv	P24	
934	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv	P24	
944	Krátkodobé podmíněné úhrady pohledávek z přijatých zajištění	P24	
945	Dlouhodobé podmíněné úhrady pohledávek z přijatých zajištění	P24	
947	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	P24	
948	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	P24	
951	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z předfinancování transferů	P24	
952	Dlouhodobé podmíněné závazky z předfinancování transferů	P24	
953	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze zahraničních transferů	P24	
954	Dlouhodobé podmíněné závazky ze zahraničních transferů	P24	
955	Ostatní dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů	P24	
956	Ostatní dlouhodobé podmíněné závazky z transferů	P24	
971	Krátkodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku	P24	
972	Dlouhodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku	P24	
973	Krátkodobé podmíněné závazky z jiných smluv	P24	
974	Dlouhodobé podmíněné závazky z jiných smluv	P24	
975	Krátkodobé podmíněné závazky z přijatého kolaterálu	P24	
976	Dlouhodobé podmíněné závazky z přijatého kolaterálu	P24	
978	Krátkodobé podmíněné závazky vyplývající z právních předpisů a další činnosti moci zákonodárné, výkonné nebo soudní	P24	
979	Dlouhodobé podmíněné závazky vyplývající z právních předpisů a další činnosti moci zákonodárné, výkonné nebo soudní	P24	
981	Krátkodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí jednorázových	P24	
982	Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí jednorázových	P24	
983	Krátkodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí ostatních	P24	
984	Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí ostatních	P24	
985	Krátkodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	P24	
986	Dlouhodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	P24	
991	Ostatní krátkodobá podmíněná aktiva	P24	
992	Ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva	P24	
993	Ostatní krátkodobá podmíněná pasiva	P24	
994	Ostatní dlouhodobá podmíněná pasiva	P24	

B Poznámky ke způsobu vyplnění

Údaje v Části XV slouží pro účely sestavení účetních výkazů za Českou republiku a za díleč konsolidační celky států.

P24	Údaje v označených řádcích budou dále sledovány podle jednotlivých partnerů podrozvahového účtu pro účely sestavení účetních výkazů za Českou republiku a za díleč konsolidační celky států, pokud je tento partner identifikovatelný (viz tabulka Část XVI).
-----	---

ÚDAJ	SPECIFIKACE	SLOUPEC
PS	Počáteční stav syntetického účtu. Je-li syntetický účet dále členěn, pak údaje uvedené pro syntetický účet se rovnají součtu údajů uvedených pro jeho jednotlivá členění.	01
KS	Konečný stav syntetického účtu. Je-li syntetický účet dále členěn, pak údaje uvedené pro syntetický účet se rovnají součtu údajů uvedených pro jeho jednotlivá členění. Pro každý řádek aktiv platí: $KS = PS + \sum MD - \sum D$ a pro každý řádek pasiv platí $KS = PS - \sum MD + \sum D$.	04